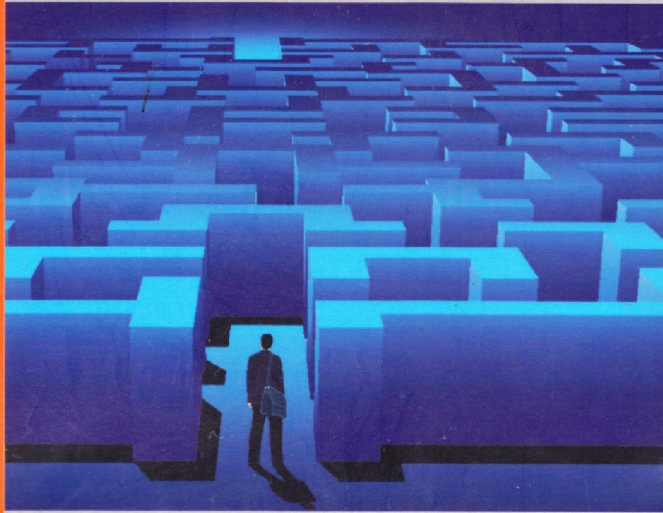


ISBN : 978-602-9188-09-5



# **AKUNTANSI KEPERILAKUAN**

***Sri Trisnaningsih***

# AKUNTANSI KEPERILAKUAN

Oleh:

Sri Trisnaningsih

# AKUNTANSI KEPERILAKUAN

Hak Cipta © pada Penulis, hak penerbitan ada pada Penerbit  
University UPN Press

Penulis : Sri Trisnaningsih  
Diset dengan : MS - Word Font Arial 11 pt.  
Halaman Isi : 234  
Ukuran Buku : 16.5 x 23 cm  
Cetakan I : 2009

Penerbit : UPN University Press

---

ISBN : 978-602-9188-09-5

---



## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur kami panjatkan ke hadirat Allah SWT yang senantiasa melimpahkan rahmat dan karunia-Nya sehingga peulisan buku kami yang berjudul akuntansi keperilakuan dapat diselesaikan dengan baik.

Berbicara tentang akuntansi keperilakuan saat ini, tidak dapat terlepas dari diskusi mengenai ilmu keperilakuan (behavioral science) itu sendiri. Dewasa ini, berbagai teori mengenai akuntansi keperilakuan semakin dituntut untuk terus berkembang. Teori-teori akuntansi keperilakuan yang ada saat ini dikembangkan dari penelitian-penelitian empiris atas perilaku manusia di organisasi dan kelihatannya arah riset bidang akuntansi ke depan akan diwarnai aspek perilaku pada akuntansi. Dengan demikian, peranan penelitian dalam pengembangan ilmu sudah tidak diragukan lagi. Kondisi tersebut semakin tercermin dengan ruang lingkup di bidang akuntansi keperilakuan yang sangat luas, yang tidak hanya meliputi bidang akuntansi manajemen, tetapi juga menyangkut penelitian dalam bidang etika, pengauditan, penganggaran, sistem informasi akuntansi, bahkan juga akuntansi keuangan.

Buku ini dapat tersusun berkat dukungan berbagai pihak, mulai dari keluargaku yang banyak memberi inspirasi pengembangan pemikiran serta rekan-rekan kerjaku yang memberi motivasi dan semangat dalam upaya penyelesaian dan penerbitan buku ini. Oleh karena itu, penghargaan yang setinggi-tingginya kami sampaikan

kepada mereka semuanya dan tidak lupa kami menghaturkan terima kasih yang sebanyak-banyaknya.

Kami menyadari sepenuhnya bahwa masih banyak kekurangan dalam penulisan buku ini dan segala kekurangan yang ada akan selalu dikoreksi, karena itu saran dan kritik membangun senantiasa kami harapkan guna penyempurnaan penulisan buku kami dimasa mendatang.

Semoga buku ini bermanfaat bagi pembaca umumnya dan para mahasiswa khususnya dengan harapan dapat meningkatkan wacana yang pada akhirnya dapat meningkatkan mutu pendidikan di lingkungan perguruan tinggi.

Surabaya, September 2009

Penulis

## DAFTAR ISI

PENGANTAR	i
DAFTAR ISI	iii
BAB 1. PERAN INFORMASI AKUNTANSI DALAM PENGENDALIAN ORGANISASI: PERKEMBANGAN TERBARU	1
1. Pengantar	1
2. Informasi Akuntansi Sebagai Evaluasi Kinerja Bawahan	3
A. Contingency Hubungan antara RAPM dengan Kinerja Individu	4
B. Partisipasi Anggaran Pada Hubungan RAPM-Kinerja	7
C. Faktor Kontingensi Organisasi Dan Individu Lain Yang Mempengaruhi Hubungan RAPM-Kinerja	8
D. Antecedent RAPM	10
3. Peran Partisipasi Anggaran Dalam Kontrol Organisasi	15
A. Konsekuensi Partisipasi Anggaran: Hubungannya dengan Kinerja, Kepuasan Kerja dan Motivasi	16
B. Konsekuensi Partisipasi Anggaran: Hubungannya dengan Budget Slack	21
C. Antecedent Partisipasi Anggaran	25
4. Konsekuensi Kontrak Kompensasi Insentif: Hubungannya dengan Kinerja	30
5. Antecedent, Konsekuensi Kontrol Efektif dan Desain Sistem Anggaran: Efek Faktor Individu dan Organisasi	34
A. Antecedent Desain Sistem Anggaran dan Kontrol	35
B. Konsekuensi Desain Sistem Anggaran dan Kontrol	
BAB 2. JUDGMENT DAN PEMBUATAN KEPUTUSAN: PENGARUH FAKTOR LINGKUNGAN	43
1. Pengantar	43
2. Judgment dan Pembuatan Keputusan	44
3. Heuristik dan Bias : Representativeness, Availability, Anchoring dan Adjustment	47

4. Presentasi Informasi : Fiksasi Fungsional dan Framing	51
5. Faktor Lingkungan : Akuntabilitas, Insentif Kinerja, Justifikasi, Feedback, Pendekatan Integratif, Tekanan Waktu	65

75

### BAB 3. JUDGMENT DAN PEMBUATAN KEPUTUSANI: EXPERTISE, KONSENSUS DAN AKURASI

1. Pengantar	75
2. Expert dan Expertise	76
A. Identifikasi Expertise: Ukuran Kinerja, Pengalaman, Pengetahuan, Ukuran Lain dari Expertise	78
B. Gambaran Expertise: Perihal Kinerja dan Ukuran Kinerja, Konsensus	82
3. Mengukur Kinerja: Sifat Pengetahuan Expert, Kontrol Internal, Model Komputer	91
4. Keunggulan Expert	99
A. Pencarian Informasi: Sumber Expertise?	99
B. Pencarian Informasi dalam Akuntansi	101
C. Karakteristik Expert Lainnya: Di Luar Pengetahuan	103
5. Peluang Untuk Penelitian: Studi Kasus Expert, Akuisisi Expertise, Tipe Expertise Berbeda, Kepentingan Pencarian	106
6. Fokus pada Kinerja dan Mengidentifikasi Expert	110
A. Menyatukan Pandangan Perilaku dan Kognitif dari Expertise	111
B. Kemampuan versus Pengetahuan	113
	115

### BAB 4. JUDGMENT DAN PENGAMBILAN KEPUTUSAN: PROSES KELOMPOK

1. Pengantar	115
2. Memahami Kelompok dan Pengambilan Keputusan Kelompok	117
A. Komposisi dan Keanggotaan Kelompok	118
B. Rapat : Interaksi Kelompok, Proses Kelompok Terstruktur	123
3. Adaptasi Kelompok Terhadap Perubahan Lingkungan	128
4. Isu Metodologis dalam Penelitian Kelompok	135

A. Kelompok Natural Versus Kelompok Ad hoc	135
B. Keanggotaan dan Komposisi Kelompok	137
5. Isu Penelitian Kelompok dalam Domain Akuntansi/Auditing	139
A. Kelompok Hirarkis dan Proses Review Audit	141
B. Mengintegrasikan Komputerisasi Sistem Dukungan Kelompok	143
	148

## BAB 5. JUDGMENT DAN PENGAMBILAN KEPUTUSAN: TEKNOLOGI INFORMASI DAN DECISION AIDS

1. Pengantar	148
2. Karakteristik Decision Aids	149
3. Review Penelitian Masa Lalu dalam Decision Aids	151
A. Decision aids untuk Proses Keputusan	151
B. Decision aids yang Mempengaruhi Pengambil Keputusan	160
4. Arah Bagi Penelitian Mendatang	166
A. Karakteristik Decision aids	166
B. Dukungan Tahap Keputusan: Tahap Intelegensi, Tahap Desain, Tahap Pilihan	167
C. Efek Terhadap Pengambil Keputusan: Karakteristik Teknologi Informasi, Taksonomi Tugas	170
	173

## BAB 6. KAJIAN PERILAKU ETIS AKUNTAN : REVIEW DAN IMPLIKASI UNTUK PENELITIAN MENDATANG

1. Pengantar	173
2. Model Pengambilan Keputusan Etis	174
A. Teori Penalaran Moral dari Kohlberg	175
B. Ukuran Moral Reasoning	176
3. Pendekatan Kognitif Lingkungan Terhadap Pengambilan Keputusan Etis	178
A. Model Alternatif Pengambilan Keputusan Etis	180
B. Studi Keputusan Etis: Isu Independensi, Kepatuhan Pembayar Pajak	181
4. Penelitian Tentang Perilaku Etis Akuntan	182
A. Studi Pendidikan Etis	182
B. Studi Pengembangan Etis	186
5. Implikasi Bagi Penelitian Mendatang	199



BAB 7. MEMAHAMI AKUNTANSI DALAM ORGANISASI DENGAN PENDEKATAN SOSIOLOGI	203
1. Pengantar	203
2. Sosiologi Organisasional dalam Akuntansi	204
3. Kerangka Kerja Klasifikasi Klasik	205
4. Klasifikasi Dari Literatur Osa	209
5. Gender dan Ras	224

